

**Teil I: Einkommensteuer**

1) Ermittlung zVE (§ 2 V EStG)

Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 2 I Nr. 4 iVm § 19 I Nr. 1 EStG)

Ermittlung des Überschusses (§ 2 II S. 1 Nr. 2 EStG)

Einnahmen (§ 8 I iVm § 11 I EStG) 145.760,00 €

Werbungskosten (§ 9 iVm § 11 II ODER § 9a EStG)

Fahrten Wohnung/Arbeitsstätte (§ 9 I S. 3 Nr. 4 EStG)

100 Tage \* 5 KM \* 0,30 € = 150,00 €

120 Tage \* 7 KM \* 0,30 € = 252,00 €

Arbeitgeberzuschuss - 240,00 €

Doppelte Haushaltsführung

Wöchentliche Heimfahrten 14 \* 120 KM \* 0,30 €/KM = 504,00 €

Letzte Rückfahrt 120 KM \* 0,30 €/KM = 36,00 €

Unterkunft: 5 M \* 300 € = 1.500,00 €

Umzugskosten 1.822,00 €

Summe der Werbungskosten 4.024,00 € - 4.024,00 €

Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit 141.736,00 €

Privates Veräußerungsgeschäft (§ 22 Nr. 2 iVm § 23 I Nr. 1 EStG)

Ermittlung des Veräußerungsgewinns (§ 23 III EStG)

Veräußerungspreis 220.000,00 €

Fortgeführte Anschaffungskosten

AK 200.000,00 €

160.000 € \* 2% \* 7 = 22.400,00 €

Fortgeführte AK 177.600,00 €

Steuerpflichtiger Veräußerungsgewinn 42.400,00 € 42.400,00 €

Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 2 I Nr. 5 iVm § 20 I Nr. 7 EStG)

Nicht in die Summe der Einkünfte einzubeziehen (§ 32d I, III iVm § 2 Vb EStG)

Einnahmen (§ 8 iVm § 11 I EStG) 4.250,00 €

Sparer-PB (§ 20 IX EStG) 1.602,00 €

Überschuss gem. § 20 EStG 2.648,00 €

Kapitalertragsteuersatz 25%

Kapitalertragsteuer 662,00 €

Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 2 I Nr. 2 iVm § 15 I Nr. 1 EStG) 500,00 €

Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 III EStG) 184.636,00 €

Sonderausgaben (§§ 10-10c EStG)

Altersvorsorgeaufwendungen (§ 10 I Nr. 2 iVm III EStG)

Höchstbetrag (§ 10 III S. 1 EStG) 46.724,00 €

AN-Anteil 6.956,40 €

AG-Anteil 6.956,40 €

Zwischensumme 13.912,80 €

13.912,80 € \* 84% = 11.686,75 €

AG-Anteil (§ 10 III S. 5 EStG) - 6.956,40 €

Abzugsfähige Altersvorsorgeaufwendungen 4.730,35 € 4.730,35 €

Abschlussprüfung NRW Winter 2017/2018  
Rechtsstand 2017 / in Sachverhalten alle Jahreszahlen um 1 Jahr erhöhen

Sonstige Vorsorgeaufwendungen (§ 10 I Nr. 3, 3a iVm IV EStG)		
Höchstbetrag (§ 10 IV EStG)		3.800,00 €
AN KV-Beiträge		7.932,72 €
Arbeitgeber KV-Zuschuss		3.712,08 €
Zwischensumme		4.220,64 €
4.220,64 € * 96% =		4.051,81 €
PV-Beiträge		1.194,96 €
Arbeitgeber PV-Zuschuss		597,48 €
Abzugsfähige sonstige Vorsorgeaufwendungen		4.649,29 €
Weitere sonstige Vorsorgeaufwendungen gem. § 10 I Nr. 3a EStG sind wegen dem Höchstbetrag (3.800 €) nicht abzugsfähig.		4.649,29 €
Gemeinnützige Zuwendungen (§ 10b I EStG)	20% * 184.636 € = 36.927,20 €; ansatzfähig	3.680,00 €
Politische Zuwendungen (§ 10b II EStG)		
1. Stufe (§ 34g EStG):	4.500 € * 50% = 2.250 €; max. 1.650 €	
2. Stufe (§ 10b II EStG):	4.500 € - (2 * 1.650 €) = 1.200 €	1.200,00 €
Sonderausgabenpauschbetrag (§ 10c EStG)		- €
Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33-33c EStG)		
Ausbildungsfreibetrag (§ 33a II EStG)	924 € * 3/12 * 50% =	115,50 €
Einkommen (§ 2 IV EStG)		170.260,85 €
Freibeträge für Kinder Ester	(2.358 € + 1.320 €) * 2 =	7.356,00 €
Freibeträge für Kinder Tina	2.358 € + 1.320 € =	3.678,00 €
zvE (§ 2 V EStG)		159.226,85 €
<u>2) Ermittlung der festzusetzender Einkommensteuer (§ 2 VI EStG)</u>		
Tariflicher Einkommensteuer	159.226,85 € * 31,35% =	49.917,62 €
Steuer nach § 32d EStG		
Einnahmen (§ 8 iVm § 11 I EStG)		4.250,00 €
Sparer-PB (§ 20 IX EStG)		1.602,00 €
Überschuss gem. § 20 EStG		2.648,00 €
Kapitalertragsteuersatz	25%	
Kapitalertragsteuer	662,00 €	662,00 €
Kindergeld		3.420,00 €
Politische Zuwendungen (§ 34g EStG)		1.650,00 €
Haushaltsnahe Dienstleistungen (§ 35a II EStG)	1.000 € * 20% =	200,00 €
Handwerkerleistungen (§ 35a III EStG)	2.600 € * 20% =	520,00 €
Festzusetzende Einkommensteuer		51.629,62 €

### Teil II: Körperschaftsteuer

Jahresüberschuss	100.000,00 €
KSt-VZ (§ 10 Nr. 2 KStG)	30.000,00 €
Soli-VZ (§ 10 Nr. 2 KStG)	1.650,00 €
GewSt-VZ (§ 4 Vb EStG)	25.000,00 €
Geschenke (§ 4 V Nr. 1 EStG)	5.000,00 €
USt Geschenke (§ 10 Nr. 2 KStG)	950,00 €
vGA (§ 8 III S. 2 KStG) / Zinsen	4.000,00 €
vGA (§ 8 III S. 2 KStG) / Gehalt	110.000,00 €
Aufsichtsratsvergütung (§ 10 Nr. 4 KStG)	12.500,00 €
Gemeinnützige Spenden (§ 9 II KStG)	4.000,00 €
Politische Zuwendungen (§ 4 VI EStG)	8.000,00 €
Einkommen	301.100,00 €
Gemeinnützige Spenden (§ 9 II KStG)	- 4.000,00 €
Politische Zuwendungen (§ 4 VI EStG)	- €
zu versteuerndes Einkommen	297.100,00 €

### Teil III: Gewerbesteuer

Handelsrechtlicher Verlust	- 6.750,00 €
GewSt-VZ (§ 4 Vb EStG)	5.000,00 €
GewSt-RSt (§ 4 Vb EStG)	- 760,00 €
Tätigkeitsvergütung (§ 15 I Nr. 2 EStG)	50.000,00 €
Zinsen (§ 15 I Nr. 2 EStG)	750,00 €
Schmerzensgeld (§ 4 IV EStG)	- €
steuerrechtlicher Gewinn (§ 7 GewStG)	48.240,00 €
Hinzurechnungen (§ 8 GewStG)	
Nr. 1 Buchstabe a: Zinsen	35.000,00 €
Nr. 1 Buchstabe d: Miete	10.000,00 €
Nr. 1 Buchstabe e: Miete	75.000,00 €
Zwischensumme	120.000,00 €
Freibetrag	100.000,00 €
Zwischensumme	20.000,00 €
* 25% =	5.000,00 €
Nr. 8: Verlustanteil	7.000,00 €
Kürzung (§ 9 GewStG)	
Nr. 1 GewStG: Grundbesitzkürzung	400.000 € * 140% * 1,2% = 6.720,00 €
= maßgebender Gewerbeertrag	53.520,00 €
Abrunden	53.500,00 €
Freibetrag	24.500,00 €
= endgültiger Gewerbebetrag	29.000,00 €
Steuermesszahl	3,5%
Gewerbesteuer-Messbetrag	1.015,00 €
Hebesatz	460%
Gewerbesteuer	4.669,00 €

#### **Teil IV: Abgabenordnung**

##### Sachverhalt 1

Einspruch (§§ 347 ff. AO) / Antrag auf schlichte Änderung (§ 172 I Nr. 2 AO) wegen der Einspruchsfrist nicht möglich.

Neue Tatsachen, die zu einer niedrigeren Steuer führen, können ggfs. im Korrekturverfahren berücksichtigt werden. Voraussetzungen für Korrekturverfahren sind die Korrekturvorschriften und die Festsetzungsfrist. Festsetzungsfrist von 4 Jahren gem. § 169 AO nicht abgelaufen.

Änderungsvorschrift gem. § 173 I Nr. 2 AO wegen neuen Tatsachen ggfs. einschlägig. Jedoch trifft den Unternehmer grobes Verschulden. Da die anderen Korrekturvorschriften einschließlich § 173 AO keine Anwendung finden, ist die Berücksichtigung von Betriebsausgaben nicht möglich.

##### Sachverhalt 2

Wegen der Außenprüfung tritt Ablaufhemmung gem. § 171 IV AO ein. Aus diesem Grund konnte der Bescheid nach § 164 II AO geändert werden.

##### Sachverhalt 3

Steuerliche Nebenleistungen (§ 3 IV Nr. 5 AO): hier der Säumniszuschlag (§ 240 I AO)

Berechnung: 3.242,50 € abrunden auf 3.200 €  
 $3.200 \text{ €} * 1\% = 32 \text{ €}$

**Teil V: Umsatzsteuer**

Aufgabe 1a / Sachverhalt 1

Leistungsart: Werklieferung gem. § 3 IV UStG  
Ort der Leistung: Dortmund gem. § 3 VII S. 1 UStG  
Steuerbarkeit: Ja gem. § 1 I Nr. 1 UStG

Aufgabe 1a / Sachverhalt 2

Leistungsart: Unentgeltliche Wertabgabe gem. § 3 Ib Nr. 1 UStG  
Ort der Leistung: Bochum gem. § 3f UStG  
Steuerbarkeit: Ja gem. § 1 I Nr. 1 UStG  
Bemessungsgrundlage: 110 € gem. § 10 IV Nr. 1 UStG

Aufgabe 1a / Sachverhalt 3

Vorsteuerabzug Nov. 2016 4.180,00 €  
Vorsteuerabzug Dez. 2016 380,00 €  
Vorsteuerabzug Jan. 2017: -  
Gesetzliche Grundlage: § 15 I Nr. 1 UStG

Aufgabe 1a / Sachverhalt 4

Umsatzart: I.g.Erwerb gem. § 1a I UStG  
Ort des Umsatzes: Bochum gem. § 3d UStG  
Steuerbarkeit: Ja gem. § 1 I Nr. 5 UStG  
Bemessungsgrundlage: 3.724,00 €  
Umsatzsteuer: 707,56 €  
Vorsteuerabzug: 707,56 € gem. § 15 I Nr. 3 UStG

Aufgabe 1b

	Umsatzsteuer	Vorsteuer
Sachverhalt 1	2.964,00	0,00
Sachverhalt 2	20,90	0,00
Sachverhalt 3	0,00	4.180,00
Sachverhalt 4	707,56	707,56
Summen	3.692,46	4.887,56
Umsatzsteuerzahllast		-1.195,10

Aufgabe 2

- a) Antrag hat Aussicht auf Erfolg, da Sie Freiberuflerin ist (§ 20 Nr. 3 UStG)  
b) Antrag hat keine Aussicht auf Erfolg, da der hochgerechnete Gesamtumsatz 560.000 € beträgt (§ 20 Nr. 1 UStG)

Aufgabe 3

Liquiditätsvorteil